

Raport curent
Conform Regulament ASF nr. 5/2018

Nr. 85 /18.05.20223

Data raportului: **18.05.2023**

Denumirea societatii emitente: **SC METTEXIN SA**

Sediu social: str.Rozelor , bl.C18 b , Mangalia , judetul Constanta

adresa email : mettexin_mangalia@yahoo.com

Nr. si data inregistrarii la ORC: J13/585/1991

Cod fiscal: 1879766

1. Evenimente importante de raportat

Raport de audit situatii financiare an 2020 .

SC METTEXIN SA

Prin cenzor - Irimia Aurelia



A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Aur', is written over a circular blue ink stamp. The stamp contains the text 'METTEXIN S.A.' and is partially obscured by the signature.



AMT SERVICE SRL

- expertize - evaluari - audit -
- Autorizație CECCAR nr. 004529/2007 Autorizație CAFR nr. 948/2010 -
Craiova, Str. Unirii, Nr. 30, Județul Dolj
CUI: 7101398 NR. Reg. Com. J16/252/1995
Tel: 0251.415.330 E-mail: amtservicesa@yahoo.com

Raportul auditorului independent

Către Acționarii,
METTEXIN SA

Raport cu privire la auditul situațiilor financiare

Opinie cu rezerve

- 1 Am auditat situațiile financiare *individuale* anexate ale societății METTEXIN S.A.. ("Societatea"), cu sediul social în Mangalia, str. Rozelor, nr. C18b. jud. Constanta, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală 1879766, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2020, contul de profit și pierdere, situația modificărilor capitalului propriu și situația fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative
- 2 Situațiile financiare *individuale* la 31 decembrie 2020 se identifică astfel:
 - Activ net/Total capitaluri proprii: -100.582 lei
 - Profitul net al/ pierderea netă a exercițiului financiar: 16.590 lei
- 3 În opinia noastră, cu excepția efectelor posibile ale unor elemente prezentate la secțiunea Bazele opiniei cu rezerve a raportului nostru, situațiile financiare anexate ofera o imagine fidelă a poziției financiare a societății METTEXIN S.A. la data 31 decembrie 2020, precum și a performanței financiare și a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat, la aceasta data, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare („OMFP 1802/2014”) pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară cu modificările ulterioare și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare.

Baza pentru opinia cu rezerve

- 4 Am fost contactați la data 15.02.2023, pentru a audita situațiile financiare aferente anului 2020. Prin urmare nu am asistat la inventarierea fizică a stocurilor la data de 31.12.2020 și nu am putut să obținem probe de audit suficiente și adecvate prin mijloace alternative cu privire la cantitățile de stocuri deținute la data de 31.12.2020. Astfel, nu am putut stabili dacă pentru stocurile în valoare de 153.273 lei, reprezentate de obiecte de inventar, mărfuri și mărfuri aflate la terți, ar fi fost



AMT SERVICE SRL

- expertize - evaluari - audit -
- Autorizatie CECCAR nr. 004529/2007 Autorizatie CAFR nr. 948/2010 -
.....
Craiova, Str. Unirii, Nr. 30, Judetul Dolj
CUI: 7101398 NR. Reg. Com. J16/252/1995
Tel: 0251.415.330 E-mail: amtservicesa@yahoo.com

necesare ajustari cu privire la stocurile inregistrate în situatiile financiare. De asemenea, având în vedere faptul că lucrările au fost desfășurate la nivelul anului 2023, nu am putut urmări și confirma conturile de creanțe și datorii la nivelul anului 2020, o parte semnificativă din terți fiind în prezent radiați. Am identificat însă faptul că unii dintre terții înregistrați în evidențele contabile se aflau în faliment la nivelul anului 2020, nefiind constituite de către societate ajustări în acest sens.

Dacă am fi realizat auditul situațiilor financiare ale METTEXIN S.A. în anul 2021, alte elemente ar fi putut fi supuse atenției noastre, care v-ar fi fost raportate.

- 5 Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit ("ISA"), și Legea nr.162/2017 („Legea”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde sunt descrise detaliat în secțiunea “Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare” din raportul nostru. Suntem independenți față de Societate, conform Codului Etic Internațional pentru Profesioniștii Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili (codul IESBA), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Regulamentul și Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA.

Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră cu rezerve.

Incertitudine semnificativă legată de continuitatea activității

6 Conducerea entității este responsabilă pentru evaluarea și aprecierea premiselor de continuitate pentru întocmirea situațiilor financiare. Conform notei nr.6 la bilanț, situațiile financiare sunt întocmite în ipoteza în care societatea își va continua activitatea în mod normal într-un viitor previzibil. Precizăm faptul că nu au fost identificate note privind impactul COVID-19 asupra activității societății la nivelul anului 2020.

Așa cum rezultă din situațiile financiare ale societății, din totalul veniturilor aferente anului 2020, în sumă de 83.132,37 lei, 96 lei (0,12%) reprezintă venituri din vânzarea mărfii, 16.835,35 lei (20,25%) reprezintă venituri din sume prescrise iar 66.200,72 lei (79,63%) reprezintă venituri din vânzarea activelor. Aceste date relevă faptul că societatea a avut o activitate curentă redusă în anul 2020, majoritatea veniturilor provenind din înstrăinarea activelor acesteia.



AMT SERVICE SRL

- expertize - evaluari - audit -
- Autorizație CECCAR nr. 004529/2007 Autorizație CAFR nr. 948/2010 -
.....
Craiova, Str. Unirii, Nr. 30, Judetul Dolj
CUI: 7101398 NR. Reg. Com. J16/252/1995
Tel: 0251.415.330 E-mail: amtservicesa@yahoo.com

De asemenea, conform situațiilor financiare, la 31.12.2020 există mărfuri date în consignatie în valoare de 112.500 lei. Analizând contractul de consignatie aferent, am constatat faptul că acesta a fost semnat la 18.12.2020. Din discuțiile avute cu reprezentanții societății, marfa în cauză are mișcare lentă, prezentând și o anumită vechime, ceea ce duce la dificultăți în vânzarea acesteia.

Totodată, precizăm că soldul contului 5121 la 31.12.2020 prezentat în bilanță (2.439,31 lei), este eronat, valoarea contului conform extrasului bancar pus la dispoziție în prezent fiind 0.

De asemenea, o componentă importantă a activului este reprezentată de creanțe clienți (268.127 lei), însă în opinia noastră inclusiv la nivelul anului 2020 existau incertitudini cu privire la recuperarea acestora, pentru care nu au fost înregistrate ajustări.

Toate acestea ne-au condus la aprecierea că se indentifică o incertitudine semnificativă care ar putea pune la îndoială capabilitatea Socetății de a-și continua activitatea.

Evidențierea unor aspecte

- 7 Atragem atenția asupra faptului că societatea nu prezintă funcție de audit intern sau comitet de audit . Opinia noastră nu este modificată cu privire la acest aspect.
- 8 Având în vedere ca angajamentul nostru a fost incheiat in data de 15.02.2023 nu am urmarit inventarierea factica a stocurilor asa cum se prezenta la data de 31.12.2020. În acest context, responsabilitatea pentru efectuarea inventarierii revine comisiilor de inventariere și comisiei centrale.
- 9 În urma auditului efectuat, am constatat lipsa procedurilor pentru prevenirea spălării banilor, prevăzute de Legea nr 129/2019 pentru prevenirea și combaterea spalarii banilor si finantarii terorismului.

Aspecte cheie de audit

- 10 Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, în baza raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abprdate în contextul auditului situațiilor financiare în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie.



AMT SERVICE SRL

- expertize - evaluari - audit -
- Autorizație CECCAR nr. 004529/2007 Autorizație CAFR nr. 948/2010 -



Craiova, Str. Unirii, Nr. 30, Judetul Dolj
CUI: 7101398 NR. Reg. Com. J16/252/1995
Tel: 0251.415.330 E-mail: amtservicesa@yahoo.com

Aspecte cheie de audit	Proceduri de audit realizate pentru a adresa aspectul cheie de audit
Recunoașterea veniturilor – Având în vedere importanța raportărilor rezultatelor anuale pentru acționari, la nivelul recunoașterii veniturilor există riscuri ca acestea să nu fie recunoscute de managementul Societății conform Reglementărilor contabile aplicabile. Astfel, pot exista riscuri atât în ceea ce privește cuantumul veniturilor recunoscute, cât și momentul recunoașterii acestora	Pentru a se adresa aceste aspecte, au fost analizate documentele justificative privind veniturile, operațiile din an fiind reduse ca număr.
Operațiile privind mijloacele fixe – având în vedere faptul că au existat în cursul anului ieșiri de mijloace fixe, am considerat importantă analiza acestor elemente	Pentru a se adresa aceste aspecte, a fost analizată autorizarea înstrăinării mijlocului fix din cursul anului. De asemenea a fost studiat raportul de evaluare al construcțiilor pentru stabilirea valorii de impozitare întocmit de către Societatea Dobrogea Eval SRL, pentru a verifica starea clădirilor rămase în patrimoniu la 31.12.2020.

Alte informații – Raportul Administratorilor

II Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul administratorilor, pe care le-am obținut înainte de data raportului auditorului, dar nu cuprind situațiile financiare și raportul auditorului cu privire la acestea.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare nu acoperă și aceste alte informații și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.



AMT SERVICE SRL

- expertize - evaluari - audit -
- Autorizatie CECCAR nr. 004529/2007 Autorizatie CAFR nr. 948/2010 -
Craiova, Str. Unirii, Nr. 30, Judetul Dolj
CUI: 7101398 NR. Reg. Com. J16/252/1995
Tel: 0251.415.330 E-mail: amtservicesa@yahoo.com

În legătură cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2020, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare, sau cu cunoștințele pe care noi le-am obținut în timpul auditului, sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

În ceea ce privește Raportul administratorilor, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu prevederile OMFP 1802/2014.

Alte responsabilități de raportare cu privire la alte informații – Raportul administratorilor

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare, în opinia noastră:

- a) Informațiile prezentate în Raportul administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare sunt în concordanță, sub toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare
- b) Raportul administratorilor a fost întocmit, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu prevederile OMFP 1802/2014.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Societate și la mediul acesteia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2020, trebuie să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare

- 12 Conducerea Societății este responsabilă pentru întocmirea situațiilor financiare care să ofere o imagine fidelă în conformitate cu OMFP 1802/2014 și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de erori.
- 13 În întocmirea situațiilor financiare, conducerea este responsabilă pentru evaluarea capacității Societății de a-și continua activitatea, pentru prezentarea, dacă este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activității și pentru utilizarea contabilității pe baza



AMT SERVICE SRL

- expertize - evaluari - audit -
- Autorizatie CECCAR nr. 004529/2007 Autorizatie CAFR nr. 948/2010 -
.....
Craiova, Str. Unirii, Nr. 30, Judetul Dolj
CUI: 7101398 NR. Reg. Com. J16/252/1995
Tel: 0251.415.330 E-mail: amtservicesa@yahoo.com

continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Societatea sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afara acestora.

- 14 Persoanele responsabile cu guvernanta răspund pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Societății.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare

- 15 Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu ISA va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate în baza acestor situații financiare.
- 16 Ca parte a unui audit în conformitate cu ISA, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
- Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzate de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern.
 - Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Societății.
 - Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere.
 - Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza principiului privind continuitatea activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera



AMT SERVICE SRL

- expertize - evaluari - audit -
- Autorizatie CECCAR nr. 004529/2007 Autorizatie CAFR nr. 948/2010 -
.....
Craiova, Str. Unirii, Nr. 30, Judetul Dolj
CUI: 7101398 NR. Reg. Com. J16/252/1995
Tel: 0251.415.330 E-mail: amtservicesa@yahoo.com

îndoieli semnificative privind capacitatea Societății de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Societatea să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității, așa cum am prezentat în paragraful nr.6.

- Evaluăm prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care să rezulte într-o prezentare fidelă.

- 17 Am comunicat persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.
- 18 De asemenea, furnizăm persoanelor responsabile cu guvernanta o declarație cu privire la conformitatea noastră cu cerințele etice privind independența și le comunicăm toate relațiile și alte aspecte care pot fi considerate, în mod rezonabil, că ar putea să ne afecteze independența și, unde este cazul, măsurile de siguranță aferente.
- 19 Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor responsabile cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanță în cadrul auditului asupra situațiilor financiare din perioada curentă și, prin urmare, reprezintă aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte în raportul nostru de audit, cu excepția cazului în care legislația sau reglementările împiedică prezentarea publică a aspectului respectiv sau a cazului în care, în circumstanțe extrem de rare, considerăm că un aspect nu ar trebui comunicat în raportul nostru deoarece se preconizează în mod rezonabil că beneficiile interesului public să fie depășite de consecințele negative ale acestei comunicări.

Raport cu privire la alte dispoziții legale și de reglementare

20 Am fost contractați la data de 15.02.2023 să audităm situațiile financiare ale METTEXIN SA pentru exercițiul financiar încheiat la 31 Decembrie 2020. Durata totală neîntreruptă a angajamentului nostru este de 2 ani, acoperind exercițiile financiare încheiate la 31.12.2020 până la 31.12.2021.

Confirmăm că:



AMT SERVICE SRL

- expertize - evaluari - audit -
- Autorizatie CECCAR nr. 004529/2007 Autorizatie CAFR nr. 948/2010 -
Craiova, Str. Unirii, Nr. 30, Judetul Dolj
CUI: 7101398 NR. Reg. Com. J16/252/1995
Tel: 0251.415.330 E-mail: amtservicesa@yahoo.com

- În desfășurarea auditului nostru, ne-am păstrat independența față de entitatea auditată.
- Nu am furnizat pentru Societate serviciile non audit interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

Menționăm faptul că societatea nu dispune de comitet de audit.

In numele

AMT SERVICE SRL

Craiova, str Calea Unirii nr. 30, jud. Dolj

inregistrata in Registrul Public Electronic cu nr. FA948,
autorizata de Autoritatea pentru Supravegherea Publica a Activitatii de Audit Statutar (ASPAAS)
prin autorizatia seria 134656

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Firma de audit: A.M.T. SERVICE SRL
.....
Registrul Public Electronic: FA 948

Auditor Safoiu Florin

Inregistrat in Registrul Public Electronic cu nr. AF1026
autorizat de Autoritatea pentru Supravegherea Publica a Activitatii de Audit Statutar (ASPAAS)
prin autorizatia seria 134412

Autoritatea pentru Supravegherea Publică a
Activității de Audit Statutar (ASPAAS)
Auditor financiar: FLORIN SĂFTOIU
.....
Registrul Public Electronic: AF 1026

